

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 360 • 3 June 2009

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) által szabályozott helyi iparüzési adót érintő egyik legfontosabb tervezett változás, hogy 2010-től minden külföldi telephelyen végzett tevékenységből származó „iparüzési adóalapot eredményező rész” mentesül az iparüzési adófizetési kötelezettség alól Magyarországon.

The most important proposed change in the local business tax regulations specified in Act C of 1990 on Local Taxes (“LTA”) is that from 2010 the “part resulting in local business tax base” of the revenue from an activity pursued at a foreign establishment will be exempted from local business tax in Hungary.

## Contacts:

Russell W. Lambert  
Country Managing Partner  
E-mail: russell.w.lambert@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9223

Gabriella Erdős  
Partner  
E-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9130

Paul Grocott  
Partner  
E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9260

Tamás Lőcsei  
Partner  
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9358

Susan Lumpkin  
Partner  
E-mail: susan.lumpkin@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9940

Zaid Sethi  
Partner  
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9289

PricewaterhouseCoopers Kft.  
Wesselényi utca 16, Budapest, H-1077  
Tel: + 36 1 461 9100

[www.pwc.com/hu](http://www.pwc.com/hu)

This Tax & Legal Alert is produced by PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Madl Landwell, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Madl Law Firm  
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077  
Tel: + 36 1 461 9888

[www.landwellglobal.com/hu](http://www.landwellglobal.com/hu)

## A helyi iparüzési adót érintő várható változások – még több lehetőség az APEH kezében

## Expected changes in local business tax: the state Tax Authority (APEH) will have more extensive rights

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) által szabályozott helyi iparüzési adót érintő egyik legfontosabb tervezett változás, hogy 2010-től minden külföldi telephelyen végzett tevékenységből származó „iparüzési adóalapot eredményező rész” mentesül az iparüzési adófizetési kötelezettség alól Magyarországon. A korábbi szabályozás értelmében Magyarországon kizárólag akkor mentesülhetett egy vállalkozás a külföldi telephelyen keletkezett iparüzési adóalap-része utáni iparüzési adó megfizetése alól, ha ott (a külföldi telephelyén) hasonló típusú adót már megfizetett.

A Htv. szerinti telephely fogalom változása elsősorban a földgáz, illetve villamos energiaszektorra érinti majd, mivel 2010-től a végső fogyasztók helye szerinti település kizárólag akkor minősülhet majd telephelynek, ha az energiaszektorban működő szolgáltatók, illetve kereskedők nettó árbevételének legalább 75%-a a végső fogyasztóknak történő értékesítésből származik.

Már a korábbi években is voltak olyan elképzelések, hogy megszüntetnék a ráfordításként elszámolt helyi iparüzési adókötelezettségnek a társasági adóalapból történő levonhatóságát. A jelenlegi tervek alapján várható, hogy 2010. január 1-jétől valóban

The most important proposed change in the local business tax regulations specified in Act C of 1990 on Local Taxes (“LTA”) is that from 2010 the “part resulting in local business tax base” of the revenue from an activity pursued at a foreign establishment will be exempted from local business tax in Hungary. Previously, the local business tax base from a foreign establishment was only exempted from local business tax in Hungary if a similar tax had been paid in the country of the foreign establishment.

The amendment of the definition of a ‘business establishment’ in the LTA will affect the natural gas and the electric energy industries, since, from 2010, the final consumer’s settlement/town will only qualify as a business establishment if at least 75% of the service providers’ and traders’ net revenue is from sale to final consumers.

It has been a recurring plan over the past few years to abolish the option of deducting the local business tax (recorded as an expense) from the corporate tax base. According to the current proposal, this tax base decreasing item will indeed be abolished (in addition to other items) as of 1 January 2010.

However, the most interesting change will be the new rule that, although the local business tax is a local tax, the

megszűnik – többek között – ez a társasági adóalap-csökkentő tétel is.

Kétségkívül az egyik legérdekesebb változás azonban mégis az lesz, hogy az iparűzési adót, – annak ellenére, hogy egy helyi adóról van szó – 2010-től az állami adóhatósághoz kell majd mind befizetni, mind bevallani. Részben egyszerűsítésről, részben adóztatási jogok átrendezéséről van szó. Egyszerűbb lesz olyan szempontból, hogy a vállalkozásoknak nem kell külön-külön minden egyes önkormányzathoz – ahol telephellyel rendelkeznek – bevallani és befizetni az iparűzési adót és előlegeket, hanem ezt egy erre rendszeresített bevalláson, illetve egy – az állami adóhatóságnál nyilvántartott – adószámra kell majd teljesíteniük. Ezt követően az állami adóhatóság feladata lesz, hogy a bevallás alapján a települési önkormányzatok közötti megosztást és az önkormányzatok részére történő kifizetést – legfeljebb 30 napon belül – teljesítse.

Tekintettel arra, hogy 2010. január 1-jétől kezdődő üzleti éveket érintően az iparűzési adóval kapcsolatos ellenőrzési jogkör várhatóan az állami adóhatósághoz kerül, ezért a korábbi évekre vonatkozóan az iparűzési adó tekintetében az adómegállapításhoz való jog legkésőbb 2011. december 31-én elévül. Ennek értelmében az önkormányzati adóhatóságoknak eddig az időpontig lesz lehetőségük ellenőrizni a 2010. január 1-jét megelőző adóévekre vonatkozó iparűzési adókötelezettségeket.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához (tel: +36 1 461 9130, e-mail: [gabriella.erdos@hu.pwc.com](mailto:gabriella.erdos@hu.pwc.com)) vagy Dr. Réczei Gézához (tel: +36 1 461 9737, e-mail: [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com)).

local business tax return will have to be filed with the state Tax Authority and the tax will also have to be paid to the state Tax Authority. The objective of this amendment is, on the one hand, the simplification of taxation and the rearrangement of taxation rights on the other. Taxation will be simpler in the sense that the businesses will not have to file a local business tax return with each and every local government of their permanent establishments and they will not have to make the advance payments and tax payments to them separately. Instead, they will be able to comply with these obligations by using a single tax number provided by the state Tax Authority and a single form designated for this purpose. In the future, it will be the state Tax Authority's task to distribute the collected tax between the local governments in accordance with the relevant tax returns. The deadline for distributing the payments will be thirty days.

Since the tax audit rights will likely be transferred to the state Tax Authority regarding the business years from 1 January 2010, the right to establish tax will be barred by the statute of limitations on 31 December 2011 regarding all tax years before 1 January 2010. This means that the local governments' tax authorities will only be entitled to hold tax audits until 31 December 2011 regarding the local business tax of the tax years before 1 January 2010.

If you have any questions regarding the above, please contact Gabriella Erdős (phone: +36 1 461 9130, e-mail: [gabriella.erdos@hu.pwc.com](mailto:gabriella.erdos@hu.pwc.com)) or Dr. Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com)).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 360 • 3 June 2009

Legal Disclaimer: The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: [tax.alert@hu.pwc.com](mailto:tax.alert@hu.pwc.com)

© 2009 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Hungarian firm of PricewaterhouseCoopers Kft. or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity